

## ПОВІДОМЛЕННЯ

про утворення разової спеціалізованої вченої ради

Заклад освіти/наукова  
установа

Інститут держави і права імені В.М.Корецького Національної  
академії наук України (ідентифікаційний код 05417130)

### 1. Здобувач ступеня доктора філософії

1.1. ПІБ здобувача ступеня  
доктора філософії

Тяжина Валентина Артемівна

1.2. Освітньо-наукова  
програма, яку завершив  
здобувач

47822 Право (081 Право)

1.3. Окремі елементи  
освітньо-наукової програми  
забезпечуються іншим  
закладом вищої освіти/  
науковою установою (у тому  
числі іноземним)

ні

### 2. Дисертація

2.1. Тема дисертації

Правові засади повернення завищених сум грошових зобов'язань  
внаслідок оскарження результатів податкової перевірки

2.2. Анотація дисертації

У дисертаційній роботі на основі аналізу чинного законодавства України, що регулює відносини у податковій сфері та практики його застосування, юридичної наукової літератури, міжнародного законодавства та судової практики досліджено правові засади повернення завищених сум грошових зобов'язань внаслідок оскарження результатів податкової перевірки.

У Розділі I, присвяченому дослідженню теоретико-правових засад повернення завищених сум грошових зобов'язань, досліджено, що визначення поняття повернення надміру сплачених грошових зобов'язань внаслідок оскарження результатів податкових перевірок відсутнє у чинному законодавстві України, тому важливим є визначення цього поняття, а саме, що це врегульований правовими нормами порядок виконання уповноваженими особами органів виконавчої влади відповідних дій щодо перерахування узгодженої суми грошового зобов'язання на користь платника податків за результатами остаточного рішення, що було винесено у адміністративному або судовому порядку. З'ясовано, що при внесення інформації до інтегрованої картки платника податків під час адміністративного або судового оскарження необхідно враховувати певні особливості. Зокрема, доведено, що внесення таких даних, що спричиняє збільшення грошових зобов'язань на суму нарахованої пені внаслідок недотримання термінів внесення зазначеної інформації щодо статусу грошового зобов'язання до інформаційної системи, яка забезпечує формування інтегрованих карток платників податків заліковується в інтегровану картку платника податків тільки у разі і за умови, що таке грошове зобов'язання вважається узгодженим. Тому, саме з моменту внесення такого зобов'язання до інтегрованої картки у платника податків, виникає обов'язок щодо його сплати у

---

визначені законодавством строки за результатами проведеної податкової перевірки, під час якої була визначена сума такого грошового зобов'язання.

Встановлено необхідність закріплення у чинному законодавстві України відповідальності посадових осіб контролюючих органів у разі несвоєчасного або некоректного відображення інформації щодо статусу грошового зобов'язання платника податків у інтегрованій картці платника податків.

У Розділі II досліджуються особливості порядку повернення завищених сум грошових зобов'язань внаслідок оскарження результатів податкової перевірки.

Доведено, що остаточне рішення прийняте за результатами адміністративного або судового оскарження на користь платника податків як правило, скасовує податкові повідомлення-рішення, що у свою чергу є документальним підтвердженням того, що сплачені грошові зобов'язання за цими податковими повідомленнями-рішеннями визнаються надміру сплаченими грошовими зобов'язаннями платника податків і відображаються в інтегрованих картках платника податків з дня набрання рішенням законної сили. При цьому, рішення прийняті за результатами адміністративного або судового розгляду не завжди окремим пунктом зобов'язують органи виконавчої влади вчинити необхідні дії для повернення надміру сплачених грошових зобов'язань платнику податків, що тягне за собою необхідність повторного звернення платників податків до суду оскільки виконавчі органи не забезпечують належне виконання таких рішень без зазначеної конкретизації. Тому доцільно внести необхідні доповнення до чинного законодавства України, що регулює зазначену сферу відносин. Враховуючи що перелік повноважень контролюючих органів під час проведення податкових перевірок не є вичерпним це може призводити до можливості податкових органів виходити за межі своїх повноважень закріплених законодавством та порушувати права та законні інтереси платників податків. Тому доцільно деталізувати перелік повноважень податкових органів під час проведення податкової перевірки платників податків – фізичних та юридичних осіб виходячи з аналізу судової практики щодо оскарження неправомірних дій податкових органів та їх посадових осіб.

Обґрунтовано, необхідність внесення змін до Порядку інформаційної взаємодії Державної податкової служби України, її територіальних органів, Державної казначейської служби України, її територіальних органів, місцевих фінансових органів у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 11.02.2019 №60, оскільки його положення що регламентують строки підготовки та відправлення висновку про повернення надміру сплачених грошових коштів не відповідають повною мірою вимогам Податкового кодексу України.

На підставі аналізу практики судового та адміністративного оскарження результатів податкових перевірок обґрунтований висновок щодо необхідності закріплення в Податковому кодексі України положення щодо права платника податків на призупинення застосування податкової застави та нарахування пені до отримання остаточних результатів оскарження

---

донарахованих сум грошових зобов'язань за результатами податкової перевірки. Необхідність цього зумовлена тим, що платники податків змушені на практиці сплачувати до бюджету донараховані суми грошових зобов'язань визначені за результатами податкової перевірки, з метою уникнення застосування податкової застави та зупинення господарської діяльності до отримання остаточного рішення щодо правомірності здійснення донарахування до сум грошових зобов'язань. Зокрема розглянуті особливості оскарження результатів податкової перевірки в адміністративному порядку та в судовому порядку. Доведено, що залучення Ради бізнес-омбудсмена для розгляду скарг платників податків щодо неправомірних рішень, дій та бездіяльності контролюючих органів є додатковою гарантією реалізації права платника податків на оскарження неправомірних рішень, дій та бездіяльності контролюючих органів в тому числі і порушення прав платників податків при завищенні донарахованих грошових зобов'язань платників податків за результатами податкових перевірок. Проте, такий альтернативний метод досудового вирішення спорів потребує більш чіткої регламентації на законодавчому рівні. Тому, доцільно визначити обсяг необхідної інформації щодо повернення надміру сплачених грошових зобов'язань платника податків, яку має право вимагати Рада бізнес-омбудсмена від податкових органів при розгляді скарг платників податків та закріплення відповідальності відповідних посадових осіб за ненадання/або несвоєчасне надання такої інформації.

### 2.3. Ключові слова дисертації

податкова перевірка, грошові зобов'язання, повернення сум завищених грошових зобов'язань, права платників податків, Державна податкова служба, адміністративний порядок оскарження, судовий порядок оскарження, адміністративне провадження за скаргою, управлінська діяльність, загальна адміністративна процедура, адміністративний акт, фінансова політика, податкова політика, державний контроль, державний фінансовий контроль, податкові правопорушення, податкове законодавство, адміністративне законодавство

### 2.4. Посилання, за яким розміщено текст дисертації

<https://docs.idpk.org/tyazhyna-valentyna-artemivna/>

### 2.5. Публікації здобувача, зараховані для захисту

Шокрута В.А. Особливості правової регламентації порядку проведення камеральної перевірки та оскарження її результатів під час карантину Часопис Київського університету права. 2020. Вип. №3. С 121-124.

Рік	2020
Ключові слова	Податки, податкова перевірка, податкова політика, контролюючі органи України, камеральна перевірка, COVID-19
DOI	10.36695/2219-5521.3.2020.21
Одноосібне авторство	так
Містить державну таємницю / службову інформацію	ні
Посилання	<a href="https://chasprava.com.ua/index.php/journal/article/view/484/458">https://chasprava.com.ua/index.php/journal/article/view/484/458</a>

Шокрута В.А. Особливості відображення грошових зобов'язань у інтегрованій картці платника податків під час їх адміністративного або судового оскарження.  
Альманах права. 2022. Вип.13. С. 444-448

Рік	2022
Ключові слова	Податкові правовідносини, податки, судове оскарження, виконавчі органи, адміністративне оскарження
DOI	10.33663/2524-017X-2022-13-71
Одноосібне авторство	так
Містить державну таємницю / службову інформацію	ні
Посилання	<a href="http://almanahprava.org.ua/files/almanac-of-law.-volume-13-_2022_.pdf">http://almanahprava.org.ua/files/almanac-of-law.-volume-13-_2022_.pdf</a>

Шокрута В.А. Актуальні питання адміністрування податків і зборів в Україні та забезпечення боротьби з податковими порушеннями  
Держава і право. 2022 Вип.91. С. 43-51

Рік	2022
Ключові слова	податкові органи, податкові правовідносини, податки і збори, податковий контроль, адміністрування, податкові правопорушення
DOI	-
Одноосібне авторство	так
Містить державну таємницю / службову інформацію	ні
Посилання	<a href="https://derzhava-i-pravo.com.ua/files/issues/%D0%94%D0%B5%D1%80%D0%B6%D0%B0%D0%B2%D0%B0%20%D1%96%20%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BE.%20%D0%92%D0%B8%D0%BF%D1%83%D1%81%D0%BA%2091.pdf">https://derzhava-i-pravo.com.ua/files/issues/%D0%94%D0%B5%D1%80%D0%B6%D0%B0%D0%B2%D0%B0%20%D1%96%20%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BE.%20%D0%92%D0%B8%D0%BF%D1%83%D1%81%D0%BA%2091.pdf</a>

### 3. Захист

3.1. Посилання, за яким здійснюватиметься онлайн-трансляція захисту  
<https://docs.idpk.org/tyazhyna-valentyna-artemivna/>

### 4. Разова рада

4.1. Дата рішення Вченої ради про утворення разової ради  
03.11.2023

#### **Голова разової ради**

ПІБ	<b>Андрійко Ольга Федорівна</b>
Місце роботи	Інститут держави і права імені В.М.Корецького Національної академії наук України
Посада	Провідний науковий співробітник (Основне місце роботи)
Факультет або інший структурний підрозділ	Проблем державного управління та адміністративного права

Науковий ступінь	Доктор наук, 12.00.07 Адміністративне право і процес; фінансове право; інформаційне право
Дата отримання диплома доктора філософії (кандидата наук)	-
ORCID	0000-0002-7507-3090

*Публікації за тематикою дисертації*

Андрійко О.Ф., Завальна Ж.В. Контроль за виконанням договорів про оборонні закупівлі в умовах правового режиму воєнного стану в Україні. Правова держава. Щорічник наукових праць. 2023 Вип.34, С. 337-348

Рік	2023
Ключові слова	Державний контроль, громадський контроль, органи виконавчої влади, договори про оборонні закупівлі, правовий режим, воєнний стан, державні закупівлі
DOI	10.33663/1563-3349-2023-34-337-347
Одноосібне авторство	ні
Містить державну таємницю / службову інформацію	ні
Посилання	<a href="http://pravova-derzhava.org.ua/ua/zmist-nomeriv/pravova-derjava.-vipusk-34-_2023_.html">http://pravova-derzhava.org.ua/ua/zmist-nomeriv/pravova-derjava.-vipusk-34-_2023_.html</a>

Андрійко О.Ф. Нагребельний В.П. Адміністративно-правова доктрина і сучасне адміністративне законодавство. Альманах права. 2020 Вип.11 С.22-27

Рік	2020
Ключові слова	Правова доктрина, адміністративно-правова доктрина, державне управління, ідеологія людиноцентризму, адміністративне законодавство
DOI	10.33663/2524-017X-2020-11-4
Одноосібне авторство	ні
Містить державну таємницю / службову інформацію	ні
Посилання	<a href="http://almanahprava.org.ua/files/almanah-prava.-vipusk-11-_2020_.pdf">http://almanahprava.org.ua/files/almanah-prava.-vipusk-11-_2020_.pdf</a>

Андрійко О.Ф., Банчук О.А. Форми і методи адміністративного контролю в умовах децентралізації виконавчої влади. Правова держава. Щорічник наукових праць. 2019 Вип.30, С. 277-289

Рік	2019
Ключові слова	Форми державного контролю, методи державного контролю, експертиза як форма контролю, децентралізація повноважень, види методів контролю
DOI	10.33663/0869-2491-2019-30-277-289
Одноосібне авторство	ні
Містить державну таємницю / службову інформацію	ні

Посилання	<a href="http://pravova-derzhava.org.ua/ua/zmist-nomeriv/pravova-derjava.-vipusk-30-_2019_.html">http://pravova-derzhava.org.ua/ua/zmist-nomeriv/pravova-derjava.-vipusk-30-_2019_.html</a>
-----------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

### **Рецензент**

ПІБ	<b>Кисіль Людмила Євгеніївна</b>
Місце роботи	Інститут держави і права імені В.М.Корецького Національної академії наук України
Посада	Старший науковий співробітник (Основне місце роботи)
Факультет або інший структурний підрозділ	Проблем державного управління та адміністративного права
Науковий ступінь	Кандидат наук, 13.00.07 Теорія і методика виховання
Дата отримання диплома доктора філософії (кандидата наук)	20.01.1995
ORCID	0000-0001-7986-0967

### *Публікації за тематикою дисертації*

Кисіль Л.Є. Окремі аспекти організаційно - правового забезпечення управлінської діяльності органів публічної адміністрації у воєнних та повоєнних умовах. Альманах права. 2023. Вип.14 С.227-235

Рік	2023
Ключові слова	Органи публічної адміністрації, організаційно-правове забезпечення, управлінська діяльність, правовий режим воєнного стану
DOI	10.33663/2524-017X-2023-14-227-234
Одноосібне авторство	так
Містить державну таємницю / службову інформацію	ні
Посилання	<a href="http://almanahprava.org.ua/files/almanah-prava.-vipusk-14-_2023_.pdf">http://almanahprava.org.ua/files/almanah-prava.-vipusk-14-_2023_.pdf</a>

Кисіль Л.Є. Адміністративне оскарження процедурних рішень, дій чи бездіяльності органів публічної адміністрації. Часопис Київського університету права. 2022. Випуск № 2-4, С. 42-46

Рік	2022
Ключові слова	органи публічної адміністрації, загальна адміністративна процедура, адміністративне провадження за скаргою, стадії адміністративного провадження за скаргою, адміністративно-процедурне законодавство, спеціальне законодавство
DOI	10.36695/2219-5521.2-4.2022.06
Одноосібне авторство	так
Містить державну таємницю / службову інформацію	ні
Посилання	<a href="https://chasprava.com.ua/index.php/journal/article/view/905/842">https://chasprava.com.ua/index.php/journal/article/view/905/842</a>

Кисіль Л.Є. Адміністративно-правові аспекти контролю органів виконавчої влади за реалізацією повноважень, делегованих органам місцевого самоврядування. Правова держава. 2019. Вип.30,

C.304-312

Рік	2019
Ключові слова	органи виконавчої влади, органи місцевого самоврядування, децентралізація виконавчої влади, делегування повноважень, контроль
DOI	10.33663/0869-2491-2019-30-298-304
Одноосібне авторство	так
Містить державну таємницю / службову інформацію	ні
Посилання	<a href="http://pravova-derzhava.org.ua/files/pravova-derjava.-vipusk-30-2019_.pdf">http://pravova-derzhava.org.ua/files/pravova-derjava.-vipusk-30-2019_.pdf</a>

### **Рецензент**

ПІБ	<b>Тимошук Віктор Павлович</b>
Місце роботи	Інститут держави і права імені В.М.Корецького Національної академії наук України
Посада	Старший науковий співробітник (Основне місце роботи)
Факультет або інший структурний підрозділ	Проблем державного управління та адміністративного права
Науковий ступінь	Кандидат наук, 12.00.07 Адміністративне право і процес; фінансове право; інформаційне право
Дата отримання диплома доктора філософії (кандидата наук)	14.09.2009
ORCID	0000-0001-6109-0909

### *Публікації за тематикою дисертації*

Тимошук В.П. До визначення предмета Закону України «про адміністративну процедуру». Правова держава. 2023. Вип.34. С.366-379

Рік	2023
Ключові слова	загальна адміністративна процедура, адміністративний акт, адміністративний орган, публічна адміністрація, функції публічної адміністрації
DOI	10.33663/1563-3349-2023-34-366-379
Одноосібне авторство	так
Містить державну таємницю / службову інформацію	ні
Посилання	<a href="http://pravova-derzhava.org.ua/files/pravova-derjava.-vipusk-34-2023_.pdf">http://pravova-derzhava.org.ua/files/pravova-derjava.-vipusk-34-2023_.pdf</a>

Тимошук В.П. Щодо впровадження Закону «Про адміністративну процедуру». Адміністративне право і процес. 2022. Випуск №4 (39), С.34- 48

Рік	2022
-----	------

Ключові слова	загальна адміністративна процедура, публічна адміністрація, принципи адміністративної процедури, заходи впровадження ЗАП, колізії ЗАП та спеціального законодавства
DOI	10.17721/2227-796X.2022.4.03
Одноосібне авторство	так
Містить державну таємницю / службову інформацію	ні
Посилання	<a href="https://applaw.net/index.php/journal/issue/view/41/44">https://applaw.net/index.php/journal/issue/view/41/44</a>

Тимощук В.П. Теоретичні та практичні виклики становлення загальної адміністративної процедури в Україні. Право України. 2021. Вип.10, С.28-44

Рік	2021
Ключові слова	Загальна адміністративна процедура, закон про адміністративну процедуру, адміністративний акт, публічна адміністрація
DOI	10.33498/louu-2021-10-028
Одноосібне авторство	так
Містить державну таємницю / службову інформацію	ні
Посилання	<a href="https://pravoua.com.ua/ua/store/pravoukr/pravo_2021_10/pravo_2021_10-s2/">https://pravoua.com.ua/ua/store/pravoukr/pravo_2021_10/pravo_2021_10-s2/</a>

### **Офіційний опонент**

ПІБ	<b>Ваолевська Леся Анатоліївна</b>
Місце роботи	Дослідницька служба Верховної Ради України
Посада	Керівник (Основне місце роботи)
Факультет або інший структурний підрозділ	Керівник, перший заступник Керівника, заступник Керівника, головний бухгалтер
Науковий ступінь	Доктор наук, 12.00.07 Адміністративне право і процес; фінансове право; інформаційне право
Дата отримання диплома доктора філософії (кандидата наук)	–
ORCID	0000-0002-3659-3851

### *Публікації за тематикою дисертації*

Lesia Savchenko Public and private financial control: limits of legal regulation. Public finance: legal aspects. Collective monograph. Riga : Izdevnieciba "Baltija Publishing", 2019. С.216-237

Рік	2019
Ключові слова	публічні фінанси, контроль, фінансовий контроль, публічний фінансовий контроль, приватний фінансовий контроль, аудит
DOI	–
Одноосібне авторство	так
Містить державну таємницю / службову інформацію	ні



---

таємницю / службову  
інформацію

---

Посилання [https://www.researchgate.net/profile/Yevhen-Marynychak/publication/334596743\\_PUBLIC\\_FINANCE\\_LEGAL\\_ASPECTS\\_Collective\\_monograph/links/5d3974dc92851cd046844e13/PUBLIC-FINANCE-LEGAL-ASPECTS-Collective-monograph.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Yevhen-Marynychak/publication/334596743_PUBLIC_FINANCE_LEGAL_ASPECTS_Collective_monograph/links/5d3974dc92851cd046844e13/PUBLIC-FINANCE-LEGAL-ASPECTS-Collective-monograph.pdf)

Vaolevska L., Moskaliuk N., Kvasnytsia O., Lutsyk A., Olyvko O.  
Impact of the War on the Formation and Implementation of Tax Policy in Ukraine.  
Cuestiones politicas. (Instituto de Estudios Políticos y Derecho Público "Dr. Humberto J. La Roche" de la Facultad de Ciencias Jurídicas y Políticas de la Universidad del Zulia Maracaibo, Venezuela). 2023, Vol 41, No 76. P. 627–640.

---

Рік 2023

---

Ключові слова tax policy, implementation of the state tax policy, tax legislation, taxation, economic impact of the war

---

DOI 10.46398/cuestpol.4176.37

---

Одноосібне авторство ні

---

Містить державну  
таємницю / службову  
інформацію ні

---

Посилання <https://produccioncientificaluz.org/index.php/cuestiones/article/view/39808>

Mariia Blikhar, Lesia Vaolevska, Nataliya Ortynska, Mariia Vinichuk, Maryana Kashchuk . Economic and legal mechanism for the formation and implementation of the state's financial policy in the conditions of the russian-ukrainian war. The Collection of scientific proceedings of the: Financial and credit activity: problems of theory and practice, Kharkiv: University of Banking of the National Bank of Ukraine, 2022. Vol 6 (47). P. 294–303

---

Рік 2022

---

Ключові слова фінансова система, фінансова політика, економіко-правовий механізм, фінансові ресурси, фінансові показники

---

DOI 10.55643/fcaptp.6.47.2022.3935

---

Одноосібне авторство ні

---

Містить державну  
таємницю / службову  
інформацію ні

---

Посилання <https://fkd.net.ua/index.php/fkd/article/download/3935/3722>

### **Офіційний опонент**

---

ПІБ **Глух Марина Василівна**

---

Місце роботи Державний податковий університет

---

Посада Завідувач кафедри (Основне місце роботи)

---

Факультет або інший  
структурний підрозділ Навчально-науковий інститут права

---

Науковий ступінь Кандидат наук, 12.00.07 Адміністративне право і процес; фінансове право; інформаційне право

---

Дата отримання диплома 13.04.2008

---

---

доктора філософії (кандидата наук)

ORCID 0000-0002-6107-5415

---

*Публікації за тематикою дисертації*

Глух М.В., Коваленко А.А., Бабенко А.Ю. Особливості відповідальності у фінансовому праві та її ознаки. Міжнародний юридичний вісник Актуальні проблеми сучасності. Науковий журнал. Випуск 16. 2021. С.44-53

Рік	2021
Ключові слова	Податкові правопорушення, фінансова відповідальність, податки, збори, штраф, стягнення
DOI	10.33244/2521-1196.16.2021.44-52
Одноосібне авторство	ні
Містить державну таємницю / службову інформацію	ні
Посилання	<a href="https://drive.google.com/file/d/1O50pq3ukv76aNyGPHD1NmBS--tq13qKi/view">https://drive.google.com/file/d/1O50pq3ukv76aNyGPHD1NmBS--tq13qKi/view</a>

Глух М.В., Небесна М.О., Бабенко А.Ю. Регулятивні гарантії законності адміністративних актів контролюючих органів у сфері оподаткування. Ірпінський юридичний часопис. Науковий журнал. Випуск 3(7). 2021. С.83-93.

Рік	2021
Ключові слова	Адміністративний акт, акти контролюючих органів, гарантії законності, регулятивні гарантії
DOI	10.33244/2617-4154.3(7).2021.83-92
Одноосібне авторство	ні
Містить державну таємницю / службову інформацію	ні
Посилання	<a href="https://drive.google.com/file/d/1asureSXVS1ddKUiYu9axM6s3uxlKeCU8/view">https://drive.google.com/file/d/1asureSXVS1ddKUiYu9axM6s3uxlKeCU8/view</a>

Глух М.В., Ковалко Н.В. Державний фінансовий аудит як різновид фінансового контролю. Актуальні проблем правознавства. Випуск № 1(29). 2022. С.25-31

Рік	2022
Ключові слова	Державний фінансовий контроль, державний фінансовий аудит, фінансова звітність, системи державного фінансового контролю, контроль
DOI	10.35774/app2022.01.025
Одноосібне авторство	ні
Містить державну таємницю / службову інформацію	ні
Посилання	<a href="http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/47649/1/%d0%93%d0%bb%d1%83%d1%85.PDF">http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/47649/1/%d0%93%d0%bb%d1%83%d1%85.PDF</a>

## Підтвердження

Я підтверджую, що:

- я належним чином уповноважений/а закладом освіти/науковою установою на подання цього повідомлення, і за потреби надам документ, який підтверджує ці повноваження
- усі відомості, викладені у цьому повідомленні, є достовірними

*Документ підписаний електронним підписом*

Білоус Алла Олександрівна

07.11.2023